



中国企业是否需要在 2020 年 6 月 30 日前提交转让定价同期资料？

与客户的一次谈话

一位客户最近问我们：“我们是一家在中国成立 10 多年的加工贸易企业。2019 年，我们与关联方的购销交易总额为 3 亿元；此外，海外总部公司为我们提供了价值 4000 万元的技术支持服务。我们需要为 2019 年准备转让定价同期文件吗？我们的回答是：“对的”。

如果企业满足以下条件，该企业可以免于提交转移定价同期资料(“转让定价文档准备的豁免条件”)：

- 年度发生的关联购销金额在 2 亿元人民币以下且其他关联交易金额在 4000 万元人民币以下，上述金额不包括企业在年度内执行成本分摊协议或预约定价安排所涉及的关联交易金额（备注：关联购销来料加工业务按年度进出口报关价格计算；其他关联交易中的关联融通资金按利息收付金额计算）；
- 关联交易属于执行预约定价安排所涉及的范围；
- 外资股份低于 50%且仅与境内关联方发生关联交易。

显然，客户不满足上述任何要求，则其必须就 2019 年提交转让定价同期资料（本地文档）。

什么是转让定价？和一些常见问题

转移定价是指在不同的税收管辖区内，母公司和子公司之间销售商品和提供服务时所使用的费率或价格。它可以调整整个集团内的利润率，并将利润转移到对利润征税税率较低的管辖区，从而实现集团内的整体税负降低。

随着全球商业运作的日趋复杂，政府监管环境日趋严格。您必须遵从最新的转让定价政策。以下是一些您可能会问到的有关转让定价的潜在问题。



问题（1）：若主管税务局要求您的企业提供转让定价同期资料，期限是在 30 天内。您该怎么办？

回答（1）：一般情况下，企业年度关联交易金额超过上述规定限额的，应当在次年 6 月 30 日前提交本地文档和特殊事项文档。然而，主管税务局若发现该公司在整个供应链中获得的利润相对较少时，也可能会对其提出质疑。在这种情况下，我们建议准备转让定价同期资料，这将有助于确定其利润率是否在正常范围内。

问题（2）：母公司准备了转让定价主体文档，该文档是否适用于中国境内的公司？您需要再准备一个吗？

回答（2）：境外母公司准备了转让定价主体文档并不意味着其中国子公司必须相应地准备一份本地文档，除非该子公司不符合转让定价主体文档准备的豁免条件或主管税务局的有特殊要求。

问题（3）：本年度内该中国企业与海外关联企业的关联交易量巨大。此类交易是否存在转移定价风险？

回答（3）：为了确保潜在的转移定价风险并验证关联方交易的合理性，该中国企业可以聘请专业的税务师事务所对其进行转让定价的基准分析。

问题（4）：主管税务局对该中国企业目前在中国采用的转让定价方法提出挑战。您该怎么办？

回答（4）：您需要找一家有经验的税务师事务所，因为他们会更熟悉如何就这些议题与主管税务局沟通。他们可以在现有的基础上进行分析，并指出在此过程中可能出现的转让定价问题。



转让定价的最新进展是什么？

最近的情况是经合组织关于金融交易转让定价方面的最后文件已于 2020 年 2 月公布。它反映了不仅对非金融机构，还包括对金融机构（即银行和保险公司）的金融交易的税收加强管理的趋势。需要从双边角度分析关联方的贷款交易、金融中心的转移定价分析、现金池和担保交易等。

如您需要了解更多详细信息，请联系：

田雯燕女士

中瑞上海子公司

邮箱: eva.tian@crtax.com

电话：+86 186 2181 0863